



Федеральное государственное  
образовательное бюджетное  
учреждение высшего образования  
**«Финансовый университет  
при Правительстве  
Российской Федерации»  
(Финансовый университет)**

УТВЕРЖДАЮ

Проректор  
по научной работе,  
доктор экономических наук,  
профессор

**О Т З Ы В**

19.11.2019 № 08726

**Москва**

ведущей организации на диссертацию  
**Ха Тхи Лан Ань на тему: «Совершенствование  
государственной налоговой политики поддержки  
развития малого и среднего бизнеса»,  
представленную в диссертационный совет  
Д 212.196.02 на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук по специальности  
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и  
кредит**



В.В. Масленников

2019 г.

*Актуальность темы исследования.*

Малый и средний бизнес играет важнейшую роль в экономике многих стран, как в части производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, так и занятости населения. Налогообложение субъектов малого и среднего предпринимательства также решает ряд задач: обеспечение государства необходимыми финансовыми ресурсами и стимулирование наращивания производства товаров и услуг, рост занятости населения, повышение его материального благосостояния. В значительной степени от выбранных моделей налогообложения зависит сокращение теневого сектора экономики и соответствующий рост налоговых поступлений в бюджет от тех предпринимателей, которые в настоящее время работают вне легального поля.

Становление и развитие малого бизнеса невозможно без государственной поддержки. Важнейшим инструментом такой поддержки является государственная

налоговая политика, позволяющая снизить налоговую нагрузку на этот сектор экономики, особенно на начальной стадии деятельности.

Проблемам государственной налоговой политики, направленной на поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, посвящено множество исследований российских и зарубежных экономистов. Однако, методы и инструменты налоговой политики в странах с переходной экономикой, к которым относится Социалистическая республика Вьетнам, мало изучены. Отсутствуют комплексные исследования, связанные с применением стимулирующей налоговой политики на всех этапах перехода к рыночной экономике, не исследованы и не оценены возможности имплементации мирового опыта применения налоговых льгот для субъектов малого и среднего предпринимательства в конкретных исторических и политических условиях развития государства, не сформировано единое мнение о возможностях введения тех или иных налоговых льгот и преференций, а также методов оценки эффективности их применения.

Особенно актуальна проблема реализации государственной налоговой политики в стране с переходной экономикой, что обусловлено отсутствием практического опыта ее реализации, разной степенью отраслевого и территориального развития, неустоявшейся конкурентной средой и необходимостью соблюдения баланса интересов между налогоплательщиками и потребностями бюджетной системы государства.

Все вышеизложенное обосновывает то, что уточнение теоретических основ государственной налоговой политики и разработка предложений по ее совершенствованию являются важными и актуальными задачами национальной государственной налоговой политики и практики.

#### *Основные результаты исследования и их новизна.*

Научная новизна диссертации определяется приращением научных знаний в области содержания налоговой политики страны с переходной экономикой и особенностей ее эволюционного развития, а также практических аспектов механизма формирования и совершенствования налоговой политики и применения ее методов с целью стимулирования развития субъектов малого и среднего предпринимательства.

К наиболее существенным результатам исследования, обладающим научной новизной, можно отнести следующие научные положения:

1. Уточнены и дополнены методы налоговой политики в сфере стимулирования развития малого и среднего предпринимательства путем использования в переходной экономике применяемых в мировой практике методов и инструментов стимулирующей

налоговой политики, что повышает мотивацию развития малых и средних предприятий (С. 36-47);

2. Предложен алгоритм оценки эффективности налоговой политики Вьетнама, показывающий влияние налоговой политики на величину финансовых показателей деятельности государства в бюджетной сфере (С.117-118);

3. Определены методы и инструменты налоговой политики в сфере стимулирования развития малого и среднего предпринимательства во Вьетнаме, обеспечивающие применение принципа единства налогообложения вне зависимости от места ведения бизнеса с учетом приоритетности снижения налоговой нагрузки для малых предприятий, что способствует повышению доходов бюджетной системы на основе роста налоговых баз и собираемости налоговых платежей (С. 58, 107-110);

4. Сформулировано определение дефиниции «индивидуальное и домашнее хозяйство», что позволяет осуществить применение специального налогового режима в отношении этой категории субъектов малого предпринимательства; предложена методика расчета вмененного дохода для этой категории субъектов малого предпринимательства (С. 92-94; С. 120-122);

5. Разработано методическое обеспечение внедрения специального налогового режима в форме единого налога на вмененный доход и предложено его введение в качестве эксперимента по территориальному признаку (С. 122-126);

6. Предложено методическое обеспечение налогового регулирования производственной и инновационной деятельности малых и средних предприятий, что будет способствовать росту бизнеса и увеличению доходов бюджетной системы Вьетнама (С. 110-115, 129 -132).

Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, сформированных в диссертации, их достоверность вполне удовлетворительны.

Следует отметить структурированный исследовательский аппарат диссертации, что нашло отражение в формулировках объекта, предмета, целей и задач исследования. В ходе подготовки работы автором были использованы общие методы научного познания и статистического исследования, анализа теоретического и практического материала.

Изложение материала в работе достаточно последовательно и логично. На основе анализа налоговой политики за длительный промежуток времени, автором делается вывод о необходимости использования дополнительных налоговых стимулов и преференций для решения общегосударственной задачи по развитию малого и среднего предпринимательства, способных не только дать необходимый импульс к их

становлению и функционированию, но и повысить устойчивость бюджетной и налоговой систем. Соискателем соблюдено логическое изложение предложенного механизма: сначала автором анализируются теоретические аспекты, затем рассматриваются практические мероприятия на примере конкретного государства и обосновываются предложения по его совершенствованию.

Обоснованность результатов диссертации обеспечена изучением достаточного количества источников по теме работы.

Следует отметить эмпирическую базу исследования. При подготовке диссертации соискателем использована отчетность Росстата, ФНС России, Главного управления статистики Вьетнама, Министерства финансов Вьетнама, Главного управления по налогам Министерства финансов Вьетнама, Департамента регистрации бизнеса администрации при Министерстве планирования и инвестиций Вьетнама, Торгово-промышленной палаты Вьетнама.

Публикация статей, отражающих основные результаты исследования в научных изданиях, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, обсуждение основных положений диссертации на научно-практических конференциях, внедрение результатов исследования в образовательную и практическую деятельность Вьетнамской государственной финансовой академии, Ханойского колледжа по высоким технологиям, ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г.В. Плеханова» и Ханойского налогового департамента свидетельствуют о том, что были созданы все необходимые условия для общественно-профессиональной и научной экспертизы диссертации, что подтверждает достоверность полученных ее автором выводов и рекомендаций.

*Значимость для науки и производства результатов, полученных автором диссертации.*

Теоретическую значимость исследования характеризуют положения, развивающие имеющиеся подходы к решению проблем, связанных с качеством реализации налоговой политики государства в отношении малого и среднего бизнеса. В работе предложен авторский подход к разрешению вышеуказанных проблем. Исследование содержит соответствующую теоретическую базу, основанную на определении базовых дефиниций и подходов к реализации стимулирующей функции налогов в налоговой политике государства.

Результаты представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук диссертации обладают определенной прикладной

направленностью. Так, практикоориентированный характер носят следующие результаты исследования:

– алгоритм использования налоговой экономии при применении инвестиционных налоговых вычетов в интересах развития государства и повышения конкурентоспособности субъектов малого и среднего предпринимательства;

– основы применения специальных налоговых режимов в отношении индивидуальных и домашних хозяйств, реализация которых направлена на легализацию бизнеса путем снижения налоговой нагрузки и повышения мотивации к его регистрации;

– введение налоговых вычетов для высококвалифицированного персонала.

*Рекомендации по использованию результатов и выводов диссертации.*

Исходя из научной новизны диссертации и выдвинутых автором практических рекомендаций, результаты выполненного исследования предназначены, прежде всего, для применения органами государственной власти Социалистической республики Вьетнам, ответственными за формирование и проведение налоговой политики государства. К ним, в частности, относятся Министерство финансов и его региональные подразделения. Мероприятия по оценке и внедрению разработанных соискателем предложений могут осуществляться при разработке основных направлений бюджетной и налоговой политики в странах с переходной экономикой, формировании проектов государственного бюджета на очередной финансовый год, подготовке проектов законов в бюджетной и налоговой сферах.

Комплексное решение вопросов разработки и реализации налоговой политики предполагает создание соответствующей институциональной среды, в том числе Совета поощрения развития малого и среднего предпринимательства в качестве координатора деятельности по внедрению налоговых мер поддержки малого и среднего бизнеса.

Определение мероприятий налоговой политики государства, реализуемой на региональном и федеральном уровнях, может быть востребовано Министерством финансов Вьетнама, Министерством планирования и инвестиций Вьетнама, Торгово-промышленной палатой Вьетнама.

Теоретические результаты работы также могут быть использованы в образовательном процессе, а именно – в преподавании учебных дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоговая политика».

*Замечания по диссертации.*

Несмотря на позитивную в целом оценку уровня подготовки исследования, следует отметить ряд замечаний и дискуссионных вопросов.

1. В первой главе работы автором даны различные определения налогов, однако без представления анализа в привязке к теме диссертации.

2. Предложенные подходы к оценке эффективности налоговой политики представляются достаточно дискуссионными, поскольку автором не представлен алгоритм расчета преимуществ и недостатков от введения налоговых льгот для субъектов малого предпринимательства. К тому же отсутствует статистическая база для проведения такого рода оценки, что можно рассматривать как объективное обстоятельство, но лишь отчасти.

3. Дискуссионным представляется выдвинутое автором предложение о снижении налоговой ставки по корпоративному налогу на прибыль для субъектов малого и среднего бизнеса (С.111), находящимся на общей системе налогообложения, до 15%, поскольку в работе нет расчета и обоснования предложенной величины, а также не исследовано, как снижение налоговой ставки отразится на доходах бюджетной системы государства.

4. Автором предложена собственная методика расчета единого налога на вмененный доход для индивидуальных и домашних хозяйств, однако не приведены обоснования, почему в качестве физической величины должна выступать численность работников. Не ясно также, на основании каких показателей будет рассчитываться базовая доходность.

5. Недостаточной аргументированной научной новизной обладают предложения автора по введению налоговых каникул для бизнес-инкубаторов, творческих стартапов, вновь созданных и инвестиционных предприятий, поскольку данные инструменты налоговой политики успешно применяются на практике во многих странах, в том числе и в Российской Федерации. Если же автор предполагал, что данное предложение оригинально для Вьетнама, то в работе следовало бы показать именно этот аспект.

6. Вызывает сомнение научная новизна предложенного механизма применения инвестиционного вычета, поскольку в представленном механизме копируется российская практика. Если же автор также предполагал, что данное предложение оригинально для Вьетнама, то в работе следовало бы показать именно этот аспект с соответствующими аргументами и расчетами.

7. Целесообразно представить дополнительные аргументы в части предложения по пересмотру прогрессии в подоходном налогообложении физических лиц с

применением необлагаемого минимума, поскольку расчеты, проведенные автором, недостаточно раскрыты и представлены в общих суммах.

8. В исследовании отсутствует оценка последствий для доходной базы бюджета введения налоговых вычетов для высококвалифицированного персонала.

Вышеизложенные замечания могут быть реализованы соискателем в процессе защиты, а также указывают на возможность продолжения проведения исследований в данной области.

*Общий вывод.*

Диссертация Ха Тхи Лан Ань на тему «Совершенствование государственной налоговой политики поддержки развития малого и среднего бизнеса» является научно-квалификационной работой, в которой представлено решение научной задачи, направленной на разработку теоретических и практических аспектов государственной налоговой политики в области развития субъектов малого и среднего предпринимательства. Исследование выполнено на актуальную тему, принципиально содержит элементы научной новизны и практической значимости.

Тема «Совершенствование государственной налоговой политики поддержки развития малого и среднего бизнеса» и содержание исследования Ха Тхи Лан Ань соответствуют п. 2.5 «Налоговое регулирование секторов экономики», п. 2.17 «Бюджетно-налоговая политика государства в рыночной экономике», п. 3.14. «Теория, методология и базовые концепции налогообложения хозяйствующих субъектов» Паспорта научной специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит (экономические науки).

Автореферат диссертации и публикации автора полностью раскрывают содержание работы.

Отмеченное позволяет сделать вывод о том, что диссертация Ха Тхи Лан Ань «Совершенствование государственной налоговой политики поддержки развития малого и среднего бизнеса» представляет собой законченное научное исследование и соответствует требованиям п. 9 «Положения о присуждении ученых степеней», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.09.2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Ха Тхи Лан Ань, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит.

Отзыв подготовлен кандидатом экономических наук, профессором Малис Ниной Ильиничной, профессором Департамента налоговой политики и

таможенно-тарифного регулирования ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации».

Отзыв на диссертацию Ха Тхи Лан Ань обсужден и одобрен на заседании Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» 28 октября 2019 г., протокол № 5.


Руководитель  
Департамента налоговой политики и  
таможенного-тарифного регулирования  
Финансового университета,  
доктор экономических наук, профессор

Гончаренко Любовь Ивановна

Профессор  
Департамента налоговой политики и  
таможенного-тарифного регулирования  
Финансового университета,  
кандидат экономических наук, профессор

Малис Нина Ильинична

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»  
125993, Москва, ГСП – 3, Ленинградский проспект, д. 49  
Тел. 7 (499) 277-3951  
e-mail: depnpotr@fa.ru

  
М. И. Гончаренко Л. И.  
М. И. Малис Н. И.  
ЗАВЕРЯЮ  
секретарь Ученого совета  
Финансового университета  
Звягинцева - В.В. Звягинцева  
«18» ноября 2019 г.